

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		
1.		
1.1	nazwę jednostki: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	
1.2	siedzibę jednostki: Jawor	
1.3	adres jednostki: 59-400 Jawor, ul. Paderewskiego 6	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
5.	inne informacje	
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	zał. 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście	
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	zał. 1.15
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	
2.5.	inne informacje	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Część I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest nauczanie, wychowanie i opieka nad uczniem.

2. Wskazanie okresy objętego sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Jaworze zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2018 r. poz.395), art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. u. z 2017 r. poz. 2077), z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz obwieszczenie Ministra finansów z dnia 9 września 2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości finansowej (Dz. U. z 2018r. poz. 109).

Stosowane przed jednostką zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zm.), ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

W bilansie wartości niematerialne i prawne wskazuje się w wartości netto, która stanowi różnicę ich wartości początkowej oraz dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych. Stawki amortyzacji dla

poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów określa się na karcie wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3500 zł umarza się jednorazowe przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości nie przekraczające 500 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej środków trwałych.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Kłeczek
Elżbieta Kłeczek

13.03.2020

D Y R E K T O R
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Materniak
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe		
2	Budynki i lokale Grupa 1	4090980,89	4078907,05
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	539631,62	535903,25
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3	0	0
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4	45813,01	41125,49
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5	0	0
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6	41282,44	33826,96
8	Środki transportu Grupa 7	0	0
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8	169496,87	180153,95
10	Wartość netto środków trwałych – ogółem	4887204,83	4869916,7

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze

Klecze
Elżbieta Kleczek
 19.03.2020

DYREKTOR
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze
F. Materniak
mgr Franciszek Materniak

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Odpis roczny	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe						0					0	0
2	Budynki i lokale Grupa 1					161993,74	161993,74				0	0	2550762,23
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	146193,09				17258,37	17258,37				0	0	163451,46
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3	108291,77				0	0				0	0	108291,77
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4	41687,33				12087,52	12087,52	4222,18			4222,18	4222,18	49552,67
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5	5746,9				0	0				0	0	5746,9
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6	317193,76				7455,48	7455,48				0	0	324649,24
8	Środki transportu Grupa 7	3834,38				0	0				0	0	3834,38
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8	69506,85				24293,64	24293,64	2874,51			2874,51	2874,51	90925,98
10	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	3081222,57	0	0	0	223088,75	223088,75	7096,69	0	0	0	7096,69	3297214,63

OWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Kiezel
Elżbieta Kiezel

19.03.2020

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Hefner
mgr Franciszek Hefner

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10-11+12)	
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe						0,00					0,00	0,00
2	Budynki i lokale Grupa 1						149919,90					0,00	6629669,28
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2		6479749,38	149919,90			13530,00					0,00	699354,71
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3		685824,71	13530,00			0,00					0,00	108291,77
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4		108291,77				7400,00					4222,18	90678,16
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5		87500,34	7400,00			0,00	4222,18				0,00	5746,90
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6		5746,90				0,00					0,00	358476,20
8	Środki transportu Grupa 7		358476,20				0,00					0,00	3834,38
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa		3834,38				34950,72	2874,51				2874,51	271079,93
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	7968427,40	205800,62	0,00	0,00	0,00	205800,62	7096,69	0,00	0,00	0,00	7096,69	8167131,33

D Y R E K T O R
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Hafelewiak
mgr Franciszek Materniak

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Elżbieta Kleczek

Zał. 1.1 Zmiana wartości początkowej W/NIP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	34876,73	258,77				258,77					0	35135,5
2	...						0					0	0
3	...						0					0	0
4	...						0					0	0
5	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0					0	0
6	Wartości niematerialne i prawne ogółem	34876,73	258,77	0	0	0	258,77	0	0	0	0	0	35135,5

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
sterceł
Elżbieta Kleczek

18.03.2020

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Hapenjak
mgr Franciszek Materniak

**SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY**
59-400 Jawor, ul. Paderewskiego 6
tel 76 870 24 72, 76 870 29 63
NIP 0002367964 NIP 6951525969

Zał. 1.1. Zmiana wartości umorzenia WNIPd

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje						258,77				0	0	35135,5
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	34876,73	258,77				0						0
5	...						0						0
6							0					0	0
7	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	34876,73	258,77	0	0	0	258,77	0	0	0	0	0	35135,5

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Elzbieta Kleczek

19.03.2020

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Hafele
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1 Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje		0
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0	0

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
K. G. K.
Elżbieta Kłaczek

19.03.2020

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. M.
mgr Franciszek Materniak

Lp.	Wyszczególnienie środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wypłaconych w trakcie roku obrotowego	Wypłacone świadczenia w ciągu roku					
		ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem
1	nagroda jubileuszowa	38514,16					
2	odprawa emerytalna		67999,53				
3	zapomogi święteczne			105935,00			
4	wczasy pod gruszą						
5	świadczenia urlopowe				117432,15		
6	zapomogi losowe				61256,74		
7	...					2494,00	
8	...						
9	...						
10	...						
11	...						
12	...						
13	...						
14	...						
15	Ogółem	38514,16	67999,53	105935,00	117432,15	61256,74	2494,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Kierzeł

Elżbieta Kleczek

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Hafeur
mgr Franciszek Materniak

SPECJALNY OŚRODEK

SZKOLNO-WYCHOWAWCZY

59-428, 1.1 zmiana wartości początkowej Śr

tel 76 711 24 72, 76 870 29 63

ID 000234256 NIP 6551152599

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przenieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przenieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Zbiory biblioteczne						19330,21					6966,31	54770,63
2	Pozostałe środki trwałe		42406,73	19330,21			136950,83	6966,31				64242,44	1636542,56
3	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	1606240,9	156281,04	136950,83	0	0	156281,04	6966,31	0	0	64242,44	71208,75	1691313,19

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Wierze

Elzbieta Kłeczek

19.03.2020

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Malesiak
mgr Franciszek Malesiak

**SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY**

59-400 Żół. 1.1 zmiana wartości umorzenia 5T
Regulamin
tel 76 870 24 72, 76 870 29 63
id 0002236964 NIP 6951525069

2026064 NID 6951525069													
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia				Umorzenie – stan na	
	– stan na początek roku obrotowego	Amortyzacji a za rok obrotowy	Aktualizacji a	Przenieszc zenia wewnętrzne	Inne zwiększeni a	Zwiększeni a ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przenieszc zenia wewnętrzne	Aktualizacji a	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Zbiory biblioteczne	42406,73	19330,21			19330,21	6966,31				6966,31	54770,63	
2	Pozostałe środki trwałe					136950,83				64242,44	64242,44	1636542,56	
3	...	1563834,17	136950,83			0						0	
4	...					0					0	0	
5	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	1606240,9	156281,04	0	0	0	156281,04	6966,31	0	0	64242,44	71208,75	1691313,19

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Elżbieta Kłeczek

19.03.2020

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Hafelewska
mgr Franciszek Materniak

SPECJALNY OŚRODEK
Załącznik 1 Zmiana wartości netto ŚT

59-400 Jawor, ul. P. Jaroszewskiego 6

tel. 76 870 24 72, 76 870 29 63
 id 000236984 NIP 6351525969

lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości ŚT na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości ŚT na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Zbiory biblioteczne	0	0
2	Pozostałe środki trwałe	0	0
3	...		
4	...		
5	Wartość netto ŚT ogółem	0	0

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze
Kiepska
 Elżbieta Kiepska

11.03.2020

DYREKTOR
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze
F. Hafele
 mgr Franciszek Hafele